

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN,  
PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2008-2012)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

**FAJARUN NIA SAMBALI**

NIM. B 200 100 296

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2015**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN,  
PERGANTIAN MANAJEMEN, *RETURN ON EQUITY* TERHADAP  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada  
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2008-2012)**

Yang ditulis oleh:

**FAJARUN NIA SAMBALI  
B 200 100 296**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat  
untuk diterima.

Surakarta, Februari 2015

Pembimbing



**(Drs. Wahyono, M.A., Ak.)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Triyono, S.E., M.Si)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : FAJARUN NIA SAMBALI  
NIRM : 10.6.106.02030.50296  
Jurusan : AKUNTANSI  
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN  
PERUSAHAAN, LIEN, PERCANTIAN  
MANAJEMEN, DAN RETURN ON EQUITY  
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris Pada  
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di  
BEI Periode 2008-2012)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Februari 2015  
Yang membuat pernyataan,



(FAJARUN NIA SAMBALI)

## MOTTO

Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung.

(Q.S. Ali 'Imron 3 : 173)

Kemudahan adalah ujian syukur, sedangkan kesulitan adalah ujian sabar.

(Sibawih | KhadimulQuran)

Setiap pekerjaan yang baik, jika tidak dimulai dengan "Bismillah" maka  
(pekerjaan tersebut) akan terputus (dari berkah Allah)

(H.R. Abu Daud)

Sabar, Usaha, Doa, Tawakal dan nantikan jalan keluar.

(Penulis)

Kegagalan menjadikan kita bisa berfikir dewasa, kalau orang yang tak pernah  
merasakan kegagalan maka akan berbuah kesombongan.

(Kakak Penulis)



## PERSEMBAHAN

Sebagai wujud rasa syukur kepada Allah SWT dan terima kasih atas segala rahmat-Nya yang telah diberikan, penulis persembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada:

- Buepae, terimakasih atas doa dan kasih sayang yang diberikah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- Mbak Anna, Mas Andi, Mbak Oliep, Mas Dagdo, Mbak Dahtin, always good be a doctor dan terimakasih atas motivasi serta semangat yang diberikan kepada penulis.
- Mbah Kakung, Mbah Putri ngapunten mboten saget dados dokter.
- Sahabat-sahabatku Okta, Rahma, Dewi, Monic, Lissa, Manda, Susi, Desi, Riana, terimakasih telah mewarnai hidup penulis.

## KATA PENGANTAR



*Asalamu'alaikum Wr.Wb*

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)”**.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesainya skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah 'Ajj Wa Jalla yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta untuk segala kekuatan, kemudahan, petunjuk dan untuk segala karunia-Nya.
2. Bapak Dr. Triyono, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberi izin penelitian

serta nasihat-nasihatnya kepada penulis.

3. Bapak Dr. Zulfikar S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Wahyono, M.A., Ak., selaku dosen pembimbing Akademik dan pembimbing skripsi yang berkenan dengan ikhlas dan sabar membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas waktu yang diberikan untuk berkonsultasi.
5. Keluarga tercinta atas motivasi dan doa yang selalu menyemangati penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen yang banyak memberikan kontribusi kepada penulis.
7. Rekan-rekan yang banyak membantu terselesainya skripsi ini.
8. Almamater yang telah memberikan peluang menggapai masa depan.

Tiada gading yang tak retak, begitu pula dengan penulisan skripsi ini yang masih memiliki kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, Februari 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Teori.....	15
2.1.1 Teori Agensi.....	15
2.1.2 Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Audit...17	
2.1.3 Teori Tentang Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	19
2.1.4 Ukuran KAP.....	21



2.1.5 Ukuran Perusahaan Klien.....	22
2.1.6 Pergantian Manajemen.....	23
2.1.7 <i>Return On Equity</i> .....	24
2.2 Telaah Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP.....	30
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Pergantian KAP.....	30
2.4.3 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian KAP.....	31
2.4.4 Pengaruh <i>Return On Equity</i> Terhadap Pergantian KAP.....	32

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	34
3.4.1 Variabel Dependen: Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	35
3.4.2 Variabel Independen: Ukuran KAP.....	35
3.4.3 Variabel Independen: Ukuran Perusahaan Klien.....	36
3.4.4 Variabel Independen: Pergantian Manajemen.....	36
3.4.5 Variabel Independen: <i>Return On Equity</i> .....	37
3.5 Metode Analisis Data.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	38

3.5.2.1	Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	38
3.5.2.2	Koefisien Determinasi.....	39
3.5.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	40
3.5.2.4	Matriks Klasifikasi.....	41
3.5.2.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	41

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.1.1	Deskripsi Umum.....	43
4.2	Analisis Data.....	44
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	46
4.2.2.1	Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	46
4.2.2.2	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	47
4.2.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	48
4.2.2.4	Matriks Klasifikasi.....	48
4.2.2.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	50
4.3	Pembahasan.....	51
4.3.1	Pengaruh Ukuran KAP (KAP) Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik ( <i>SWITCH</i> ).....	51
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien (LnTA) Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik ( <i>SWITCH</i> ).....	52
4.3.3	Pengaruh Pergantian Manajemen (CEO) Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik ( <i>SWITCH</i> ).....	52

4.3.4 Pengaruh <i>Return On Equity</i> (ROE) Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik ( <i>SWITCH</i> ).....	53
--	----

## BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3 Saran.....	57

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Telaah Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Menilai Keseluruhan Model.....	47
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.5 Menguji Kelayakan Model.....	48
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Klasifikasi Regresi Logistik.....	50

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3.1    Kerangka Pemikiran.....	29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN A Data Sampel

LAMPIRAN B Output SPSS



## ABSTRAKSI

Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) dapat terjadi karena adanya benturan kepentingan perusahaan (klien) dengan kepentingan KAP, atau salah satu kepentingan pihak tidak terpenuhi. Beberapa faktor yang dapat memicu dilakukannya pergantian KAP seperti pergantian manajemen, perusahaan ingin mengganti dengan KAP yang lebih besar, ingin meningkatkan laba perusahaan, dan lain sebagainya. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, pergantian manajemen, dan *return on equity* terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Sampel penelitian yang digunakan adalah 114 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2008 sampai 2012. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik (*logistic regression*) dengan tingkat signifikansi 5 persen, yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS) Ver. 17.

Hasil pengujian penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien dan *return on equity* berpengaruh terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik, sedangkan variabel ukuran KAP dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

**Kata kunci :** Pergantian KAP, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen, dan *Return On Equity*.